# شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
# "شركة مساهمة مصرية"

## القوائم المالية المجمعة
## عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
## و تقرير مراقب الحسابات عليها

**شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - شركة مساهمة مصرية**
**القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩**


| المحتويات | صفحة |
|---|---|
| - تقرير مراقب الحسابات | ١-٢ |
| - قائمة المركز المالى المجمعة | ٣ |
| - قائمة الدخل المجمعة | ٤ |
| - قائمة الدخل الشامل المجمعة | ٥ |
| - قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة | ٦ |
| - قائمة التدفقات النقدية المجمعة | ٧ |
| - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة | ٨ – ٣٢ |

BAKER TILLY
WAHID ABDEL GHAFFAR & CO.

وحيد عبد الغفار وشـــركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

info@bakertillywag.com
www.bakertillywag.com

# تقرير مراقب الحسابات

## إلى السادة / مساهمى شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
## " شركة مساهمة مصرية "

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة **لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو "شركة مساهمة مصرية"** والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

بالنسبة للقوائم المالية المستقلة الدورية لشركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" - شركة تابعة - عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فقد تم فحصها بمعرفة مراقب حسابات آخر ، هذا وقد بلغت نسبة إجمالى اصولها إلى إجمالى الاصول المجمعة نحو ٥٨ % كما بلغت إجمالى إيراداتها إلى إجمالى الإيرادات المجمعة نحو ٤٣ %.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من اى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

ومسئوليتنا إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها ، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرة التالية (بند ٣) ، فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة.

بالنسبة للقوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة الماليه المنتهيه فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره المؤرخ فى ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ برأي متحفظ على القوائم المالية المجمعة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

زهراء المعادي: س ٦١ – قطعة ١١ – الشطر العاشر امام كارفور المعادي، القاهرة ، مصر
هاتف: ٣١ ٠١٠ ٢٣ (٠٢) ٢+ / ٣٢ ٠١٠ ٢٣ (٠٢) ٢+ / ٣٣ ٠١٠ ٢٣ (٠٢) ٢+
هاتف: ٣٤ ٠١٠ ٢٣ (٠٢) ٢+ / ٣٥ ٠١٠ ٢٣ (٠٢) ٢+
فاكس: ٣٠ ٠١٠ ٢٣ (٠٢) ٢+

An independent member of Baker Tilly International

BAKER TILLY
WAHID ABDEL GHAFFAR & CO.

**اساس ابداء الرأى المتحفظ**

١- قامت الشركة بإجراء تسويات علي الخسائر المرحلة منها نحو مبلغ ١٣,٢ مليون جنيه مصري يمثل إنخفاض في قيمة المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تضمنتها قائمة التغير في حقوق الملكية بدلاً من قائمة الدخل بما يخالف معايير المحاسبة المصرية – ( إيضاح رقم ٣٠ ) .

- ورد بتقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لشركة الاسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس " ( ش.م.م ) - شركة تابعة – التحفظات التالية :-

٢- تم الفحص والربط النهائي عن السنوات من عام ٢٠٠٥ الي عام ٢٠٠٩ واصبح المستحق علي الشركة عن هذه الفترة مبلغ ١٠ ٠٧٣ ٦٤٠ جنيه مصري مكون منها مخصص بمبلغ ٣ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بما يتطلب زيادة المخصص لمقابلة الزيادة في المطالبات الضريبية بمبلغ ٦ ٢٧٣ ٦٤٠ جنيه مصري – إيضاح رقم (٣٢ - ثانياً).

٣- لم يرد لنا خطة بيع الاصول المحتفظ بها لغرض البيع وما يفيد أن عدم إنهاء عملية البيع يرجع إلى الاسباب التى تسمح بها الفقرة رقم ٩ من معيار المحاسبة المصرى رقم ٣٢ - إيضاح رقم (١٣).

**الرأى المتحفظ**

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات (٢،١) ،وكذا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا حصلنا علي البيانات والمعلومات الواردة في الفقرة (٣) علي القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمع لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

**القاهرة فى: ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩**

**مراقب الحسابات**
BAKER TILLY
وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
**وحيد عبد الغفار**
**سجل قيد مراقبى الحسابات لدى**
**الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)**
**BT وحيد عبد الغفار وشركاه**

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو -" شركة مساهمة مصرية "
قائمة المركز المالى المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

| | إيضاح رقم | ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري | ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| اصول الثابتة | (٥) | ٦٥٥ ٤٩٠ ٨٠٨ | ٦٧٤ ٥٩٤ ٧٧٠ |
| مشروعات تحت التنفيذ | (٦) | ٣١ ٤٥٠ ٤٤٧ | ٣ ٠٥٨ ٧٠٨ |
| استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | (٧) | ٦ ٢٢٨ ٦٩٤ | ٦ ٢٢٨ ٦٩٤ |
| اصول غير ملموسة | (٨) | ٣٢ ٢٢٣ ٦٠١ | ٣١ ٩٥١ ٧٣١ |
| **مجموع الاصول غير المتداولة** | | **٧٢٥ ٣٩٣ ٥٥٠** | **٧١٥ ٨٣٣ ٩٠٣** |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| مخزون | (٩) | ٢٣٠ ٥٣١ ٧٧٦ | ٢٧٣ ١٣٦ ٩٢٨ |
| عملاء وأوراق قبض | (١٠) | ٧٢ ٥٧٨ ٣٠٧ | ٨٣ ٤٦٥ ٥١٦ |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى | (١١) | ٩٦ ٧٤١ ٠٧٤ | ٨٥ ٢٠٨ ٩٢١ |
| مستحق من أطراف ذات علاقة | (١٨) | -- | ١١١ ٢٦٤ |
| نقدية لدى البنوك وبالصندوق | (١٢) | ٣٨ ١٨٤ ٥٠٩ | ٢٢ ٠٤١ ٢٧٥ |
| | | **٤٣٨ ٠٣٥ ٦٦٦** | **٤٦٣ ٩٦٣ ٩٠٤** |
| أصول محتفظ بها لغرض البيع | (١٣) | ٧١ ٣٩٠ ٥٥٢ | ٧١ ٣٩٠ ٥٥٢ |
| **مجموع الأصول المتداولة** | | **٥٠٩ ٤٢٦ ٢١٨** | **٥٣٥ ٣٥٤ ٤٥٦** |
| **إجمالى الأصول** | | **١ ٢٣٤ ٨١٩ ٧٦٨** | **١ ٢٥١ ١٨٨ ٣٥٩** |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال المصدر والمدفوع | (١٩) | ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ | ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ |
| أحتياطى قانونى | | ٥ ٤٨٣ ٦٢١ | ٥ ٤٨٣ ٦٢١ |
| احتياطيات أخرى | | -- | ٧ ٢١٧ ٣٠٦ |
| أرباح مرحلة | (٣٠) | ٦ ١٦٧ ٤٤٧ | ١٥ ٨٩٥ ٢٢٤ |
| صافى أرباح العام | | ٤ ٩٤٨ ٢٧٧ | ٢٩ ٦٤٠ ٥٤٨ |
| **حقوق الملكية لمساهمى الشركة الأم** | | **٤٨١ ٢٩٣ ١٨٦** | **٤٦٥ ٦١٢ ٧٥٤** |
| الحقوق غير المسيطرة | (٢٠) | ٣٢٧ ١٤٦ ٦٦١ | ٣٣٨ ٥٧١ ٠٢١ |
| **إجمالى حقوق الملكية** | | **٨٠٨ ٤٣٩ ٨٤٧** | **٨٠٤ ١٨٣ ٧٧٥** |
| **الالتزامات غير المتداولة** | | | |
| أوراق دفع طويلة الاجل | (١٦) | ٥٣٠ ٩٩٦ | ١٢ ١٠٣ ٩٠٩ |
| قروض طويلة الأجل | (٢١) | ٥٧ ٧١٨ ٤١٠ | ٥٦ ١٤٠ ٨٧٧ |
| التزامات ضريبية مؤجلة | (٢٨-٢) | ٣٥ ٤٦٨ ٢٨٢ | ٣٦ ٩٠٦ ٢٥٤ |
| **مجموع الالتزامات غير المتداولة** | | **٩٣ ٧١٧ ٦٨٨** | **١٠٥ ١٥١ ٠٤٠** |
| **الالتزامات المتداولة** | | | |
| مخصص مطالبات | (١٤) | ١٢ ٢٩٢ ٧٥٠ | ١٢ ٤٧٢ ٧٥٠ |
| بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية | (١٥) | ١٠٢ ١٦٢ ٣٥٩ | ١٣٠ ١٤٨ ٧٩٠ |
| الجزء المستحق قصير الاجل من قروض طويلة الاجل | (٢١) | ٢٠ ٨٠٤ ٨٥١ | ٣٣ ٧٤٨ ٤٦٤ |
| موردين وأوراق دفع | (١٦) | ١٣٢ ٥٧٤ ٧٩٤ | ٨٢ ٢٧١ ٣٨٦ |
| ضريبة الدخل الجارية | (٢٨) | ٤ ٥٢٩ ٧١٠ | -- |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (١٧) | ٣٩ ٤١٣ ٠١٩ | ٦٢ ٩٢٥ ١١١ |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة | (١٨) | ١٧ ٩٧٨ ٣٨٦ | ١٧ ٣٨٠ ٦٧٩ |
| دائنو توزيعات | | ٢ ٩٠٦ ٣٦٤ | ٢ ٩٠٦ ٣٦٤ |
| **مجموع الالتزامات المتداولة** | | **٣٣٢ ٦٦٢ ٢٣٣** | **٣٤١ ٨٥٣ ٥٤٤** |
| **إجمالى الالتزامات** | | **٤٢٦ ٣٧٩ ٩٢١** | **٤٤٧ ٠٠٤ ٥٨٤** |
| **إجمالى حقوق الملكية والالتزامات** | | **١ ٢٣٤ ٨١٩ ٧٦٨** | **١ ٢٥١ ١٨٨ ٣٥٩** |

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس القطاع المالى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو - " شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

| | إيضاح رقم | عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|
| صافى المبيعات | (٢٢) | ٦٠٣ ٢٥٦ ٠٧٥ | ٦١٧ ٥٣٥ ٦٣٥ |
| **يخصم :** تكلفة المبيعات | (٢٣) | (٤٨٧ ٤٧٩ ٦٥٧) | (٤٨٢ ٢٠٧ ٨٩١) |
| **مجمل الربح** | | ١١٥ ٧٧٦ ٤١٨ | ١٣٥ ٣٢٧ ٧٤٤ |
| **(يخصم) / يضاف:** | | | |
| مصروفات بيعية وتسويقية | (٢٤) | (٣٧ ٩٥٦ ٢٤٣) | (٣٥ ٨٦٧ ١٩٨) |
| مصروفات إدارية وعمومية | (٢٥) | (٣٨ ٦٠٢ ١٤٩) | (٣٤ ٠٤٤ ٢٧٧) |
| مصروفات تمويلية | | (٤٤ ٧٠٦ ٣٦٩) | (٣٥ ٣٣٢ ٧٣٥) |
| رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة | | (٢ ٨٧٨ ٠٦٣) | (٣ ٢٥٨ ٨٣٦) |
| فروق تقييم عملات اجنبية | | ٢ ٥٢٠ ٦٦٦ | (٧٣ ٨١٢) |
| عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | (٧) | ٢١٧ ٤٠٧ | ٢١٧ ٤٠٧ |
| إيراد فوائد | | ٢ ٧٥١ ٦٩٩ | ٩٤ ٧٧٥ |
| إيرادات تشغيل أخرى | (٢٦) | ٨ ٨٦٤ ٧٤١ | ٣ ٠٠٠ ٥٠٨ |
| ارباح بيع اصول ثابتة | | ١ ٩٢٠ ١٨١ | -- |
| مصروفات أخرى | (٢٧) | (٤٠ ١٣٩ ٢٦٢) | (١ ٤٤٤ ٦٣٩) |
| مخصصات انتفى الغرض منها | | ٦٩ ٨٨٣ | ١ ٤١٦ ٢٤٥ |
| **إجمالى المصروفات** | | (١٤٧ ٩٣٧ ٥٠٩) | (١٠٥ ٢٩٢ ٥٦٢) |
| **(خسائر) أرباح العام قبل الضرائب** | | (٣٢ ١٦١ ٠٩١) | ٣٠ ٠٣٥ ١٨٢ |
| ضرائب الدخل | (٢٨-١) | (٣ ٠٩١ ٧٣٨) | ١ ١٧٣ ٩١٨ |
| **صافى (خسائر) أرباح العام** | | (٣٥ ٢٥٢ ٨٢٩) | ٣١ ٢٠٩ ١٠٠ |
| حصة أصحاب الحصص المسيطرة | | ٤ ٩٤٨ ٢٧٧ | ٢٩ ٦٤٠ ٥٤٨ |
| الحقوق غير المسيطرة | | (٤٠ ٢٠١ ١٠٦) | ١ ٥٦٨ ٥٥٢ |
| | | (٣٥ ٢٥٢ ٨٢٩) | ٣١ ٢٠٩ ١٠٠ |
| **نصيب السهم فى الارباح** | (٢٩) | ٠,٠١١ | ٠,٠٧٣ |

**- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.**

رئيس القطاع المالى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

| | عن السنة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|
| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
| صافى (خسائر) أرباح العام | (٣٥ ٢٥٢ ٨٢٩) | ٣١ ٢٠٩ ١٠٠ |
| بنود الدخل الشامل الأخر | -- | -- |
| **اجمالى الدخل الشامل عن العام** | **(٣٥ ٢٥٢ ٨٢٩)** | **٣١ ٢٠٩ ١٠٠** |
| **الدخل الشامل الخاص بكل من :** | | |
| حصة أصحاب الحقوق المسيطرة | ٤ ٩٤٨ ٢٧٧ | ٢٩ ٦٤٠ ٥٤٨ |
| الحقوق غير المسيطرة | (٤٠ ٢٠١ ١٠٦) | ١ ٥٦٨ ٥٥٢ |
| | **(٣٥ ٢٥٢ ٨٢٩)** | **٣١ ٢٠٩ ١٠٠** |

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

| البيـــــــان | إيضاح رقم | رأس المال المصدر والمدفوع | إحتياطي قانوني | إحتياطيات أخرى | أرباح مرحلة | صافى أرباح العام | حقوق مليكة الشركة الأم | الحقوق غير المسيطرة | إجمالى حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| الرصيد فى ١ يوليو ٢٠١٧ | | ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ | ٤ ١٥٦ ٦٢٥ | ٧ ٢١٧ ٣٠٦ | (١٥ ٩٥٦ ٠٦٣) | ٣٣ ١٧٨ ٢٨٣ | ٤٣٥ ٩٧٢ ٢٠٦ | ٣٣٧ ٠٠٢ ٤٦٩ | ٧٧٢ ٩٧٤ ٦٧٥ |
| المحول للاحتياطى القانونى | | -- | ١ ٣٢٦ ٩٩٦ | -- | (١ ٣٢٦ ٩٩٦) | -- | -- | -- | -- |
| المحول للخسائر المرحلة | | -- | -- | -- | ٣٣ ١٧٨ ٢٨٣ | (٣٣ ١٧٨ ٢٨٣) | -- | -- | -- |
| إجمالى الدخل الشامل | | -- | -- | -- | -- | ٢٩ ٦٤٠ ٥٤٨ | ٢٩ ٦٤٠ ٥٤٨ | ١ ٥٦٨ ٥٥٢ | ٣١ ٢٠٩ ١٠٠ |
| الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | | ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ | ٥ ٤٨٣ ٦٢١ | ٧ ٢١٧ ٣٠٦ | ١٥ ٨٩٥ ٢٢٤ | ٢٩ ٦٤٠ ٥٤٨ | ٤٦٥ ٦١٢ ٧٥٤ | ٣٣٨ ٥٧١ ٠٢١ | ٨٠٤ ١٨٣ ٧٧٥ |
| الزيادة في رأس المال المدفوع | (١٩) | ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ | -- | -- | -- | -- | ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ | ٢٨ ٧٧٦ ٧٤٦ | ٨٦ ٠٩٤ ٥٣٢ |
| المحول للارباح المرحلة | | -- | -- | (٧ ٢١٧ ٣٠٦)* | ٣٦ ٨٥٧ ٨٥٤ | (٢٩ ٦٤٠ ٥٤٨) | -- | -- | -- |
| تسويات على الارباح المرحلة | (٣٠) | -- | -- | -- | (٤٦ ٥٨٥ ٦٣١) | -- | (٤٦ ٥٨٥ ٦٣١) | -- | (٤٦ ٥٨٥ ٦٣١) |
| إجمالى الدخل الشامل | | -- | -- | -- | -- | ٤ ٩٤٨ ٢٧٧ | ٤ ٩٤٨ ٢٧٧ | (٤٠ ٢٠١ ١٠٦) | (٣٥ ٢٥٢ ٨٢٩) |
| الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | | ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ | ٥ ٤٨٣ ٦٢١ | -- | ٦ ١٦٧ ٤٤٧ | ٤ ٩٤٨ ٢٧٧ | ٤٨١ ٢٩٣ ١٨٦ | ٣٢٧ ١٤٦ ٦٦١ | ٨٠٨ ٤٣٩ ٨٤٧ |

* يتمثل الرصيد في قيمة رصيد الإحتياطيات الأخري المحول الي الخسائر المرحلة ، وذلك بناءاً علي مقترح مجلس الإدارة بجلسته المنعقده في ٣ سبتمبر ٢٠١٩ لحين العرض علي الجمعية العامة للاعتماد.

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوانم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

| | عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ | عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | |
| صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضريبة | (٣٢ ١٦١ ٠٩١) | ٣٠ ٠٣٥ ١٨٢ |
| **تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الارباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | |
| إهلاك الأصول الثابتة | ٢٥ ١٣٠ ٢٠٢ | ٢٥ ٠٢٦ ٣٠٣ |
| استهلاك الاصول غير الملموسة | ١٨١ ٢٤٦ | -- |
| مصروفات تمويلية | ٤٤ ٧٠٦ ٣٦٩ | ٣٢ ٢٤٤ ٨٠٢ |
| فروق تقييم عملات أجنبية | (٢ ٥٢٠ ٦٦٦) | ٧٣ ٨١٢ |
| أرباح بيع أصول | (١ ٩٢٠ ١٨١) | ١٢ ٨١٠ |
| فوائد دائنة | (٢ ٧٥١ ٦٩٩) | (٩٤ ٧٧٥) |
| مخصصات انتفى الغرض منها | (٦٩ ٨٨٣) | (١ ٤١٦ ٢٤٥) |
| تسويات على الارباح المرحلة | (٤٦ ٥٨٥ ٦٣١) | -- |
| **(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل** | **(١٥ ٩٩١ ٣٣٤)** | **٨٥ ٨٨١ ٨٨٩** |
| التغير فى المخزون | ٤٢ ٦٠٥ ١٥٢ | (٨٠ ٦١١ ٧٥٤) |
| التغير فى العملاء و اوراق القبض | ١٠ ٨٨٧ ٢٠٩ | ٩٩١ ١٤٤ |
| التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى | (١١ ٤٦٢ ٢٧٠) | (٣١ ٧٦١ ٥٧٧) |
| التغير فى مستحق من اطراف ذات علاقة | ١٠٩ ٨٣٨ | -- |
| التغير فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (٢٣ ٤٨٧ ٥٢٣) | (١١ ٤٨٦ ١٤٠) |
| التغير فى الموردين وأوراق الدفع | ٣٨ ٧٣٠ ٤٩٥ | ٢٣ ٢٧٥ ٤٧٤ |
| التغير فى مستحق إلى اطراف ذات علاقة | (١٥ ٨٨٩ ٤٣٧) | ٨ ٨٨٩ ٦٣٠ |
| المستخدم من المخصصات | (١٨٠ ٠٠٠) | (٣ ١٠٥ ٧٣٨) |
| **صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل** | **٢٥ ٣٢٢ ١٣٠** | **(٧ ٩٢٧ ٠٧٢)** |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار** | | |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ | (٣٤ ٩١٥ ٦٦٩) | (٦ ٩٣٤ ٧١٢) |
| متحصلات من بيع أصول | ١ ٩٦٤ ٧٥٥ | -- |
| إيراد فوائد محصلة | ٢ ٧٥١ ٦٩٩ | ٩٤ ٧٧٥ |
| **صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الأستثمار** | **(٣٠ ١٩٩ ٢١٥)** | **(٦ ٨٣٩ ٩٣٧)** |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | |
| الزيادة في رأس المال المدفوع | ٨٦ ٠٩٤ ٥٣٢ | -- |
| التغير فى بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية | (٢٧ ٩٨٦ ٤٣١) | ٥٤ ٨٧٥ ٦٠٧ |
| التغير فى قروض طويلة الأجل | (١١ ٣٦٦ ٠٨٠) | (٢١ ٩١٥ ٧٥٥) |
| المصروفات التمويلية المسددة | (٢٨ ٢٤٢ ٣٦٨) | (٢٦ ٠٩٠ ٤٤٧) |
| مجنب مقابل غطاء خطاب ضمان | (١٢٠ ٠٠٠) | (١٢٠ ٠٠٠) |
| **صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل** | **١٨ ٣٧٩ ٦٥٣** | **٦ ٧٤٩ ٤٠٥** |
| **صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام** | **١٣ ٥٠٣ ٥٦٨** | **(٨ ٠١٧ ٦٠٤)** |
| **رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول العام** | **٢٢ ٠٤١ ٢٧٥** | **٣٠ ٠١٢ ٦٩١** |
| **رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام *** | **٣٥ ٥٤٣ ٨٤٣** | **٢١ ٩٩٥ ٠٨٧** |
| ***ويتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام فيما يلى :** | | |
| نقدية بالصندوق ولدى البنوك | ٣٨ ١٨٤ ٥٠٩ | ٢٢ ٠٤١ ٢٧٥ |
| فروق تقييم عملات أجنبية | (٢ ٥٢٠ ٦٦٦) | ٧٣ ٨١٢ |
| مجنب مقابل غطاء خطاب ضمان | (١٢٠ ٠٠٠) | (١٢٠ ٠٠٠) |
| **رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام** | **٣٥ ٥٤٣ ٨٤٣** | **٢١ ٩٩٥ ٠٨٧** |

**معاملات غير نقدية**

**لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :-**

- تم استبعاد مبلغ ١١٦ ٤٥٣ جنيه مصرى قيمة إضافات اصول ثابتة تحويلا من مشروعات تحت التنفيذ.
- تم استبعاد مبلغ ٠٠١ ٤٦٤ ١٦ جنيه مصري من بند مستحق الي أطراف ذات علاقة قيمة مصروفات تمويلية غير مسددة .

**- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.**

**رئيس القطاع المالى** | **رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب**

## ١- نبذة عن الشركة

### (أ) شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " – الشركة القابضة

تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وآلت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١، وتبعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس، ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.ق.م.م.) طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ١٩٩٢. وفي إطار تنفيذ برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة ٩٢.٩٨٪ من أسهم الشركة إلى مساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك، ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧.

صدر القرار الوزاري رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة الوطنية لتجارة الغزل والملابس "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتبارا من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج)، وقد تم تعديل قيمة الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ١٩٩٩.

صدر القرار الوزاري رقم ٨٩٦ لسنة ٢٠٠١ وكذا قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٩٨٠ لسنة ٢٠٠٣ بالترخيص باندماج الشركة الفرنسية المصرية للتفصيل "سوفيكو" في الشركة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (تاريخ الاندماج) وقد تم تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.

**غرض الشركة**

صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكافة أنواعها والخيوط والخردوات والإكسسوارات وخاماتها بكافة أنواعها وإنشاء كافة أنواع المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

- تم أعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من قبل مجلس الادارة بجلسته المنعقدة فى ٢٣ سبتمبر ٢٠١٩ .

### (ب) شركة الأسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "

تأسست شركة الأسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس "شركة مساهمة مصرية" في عام ١٩٤٧، وخضعت لقوانين التأميم الصادرة عام ١٩٦١ وأصبحت تابعة المؤسسة المصرية العامة للغزل والنسيج الى أن تحولت لشركة تابعة لشركة تصنيع المنسوجات والتجارة "ش.ق.م.م." بتاريخ ٢٦ ديسمبر ١٩٩٢ طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية. هذا وفى إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة كامل حصتها في رأس مال الشركة. وقد تم توفيق أوضاع الشركة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وفقاً لقرارات الجمعية غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٥ مارس ١٩٩٨.

صدر القرار الوزاري رقم ٤٩١ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة المصرية لتحضير وصباغة وتجارة الغزل "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتباراً من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج) ، وقد تم إثبات إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة واندماج الشركة المذكورة فيها بدفاتر الشركة.

**غرض الشركة**

صناعة وتجارة الغزل والنسيج وشراء وبيع الأقطان الزهر والشعر وملحقاتها في الداخل والخارج.

وتساهم شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو" بنسبة ٣٥,٦٤٪ من أسهم الشركة.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر علي قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. وعلي الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التى تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة – إن وجدت – كلما كان ذلك ضروريا وممكنا وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.

## ٣- أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

### (أ) الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة القابضة القدرة على التحكم بشكل مباشر أوغير مباشر في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة بغرض الحصول على منافع من الأنشطة الخاصة بها، وتشتمل القوائم المالية المجمعة الدورية على القوائم المالية للشركة التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة وتتمثل الشركة التابعة في:-

| أسم الشركة التابعة | ٢٠١٩/٦/٣٠ نسبة المساهمة | ٢٠١٨/٦/٣٠ نسبة المساهمة |
|---|---|---|
| شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس " | %٣٥,٦٤ | %٣٥,٦٤ |

### (ب) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة ، ويتم قياس المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الإقتناء بالقيمة العادلة ، وأية شهرة تنتج عن عملية الإقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنويا ، ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فورا فى الأرباح أو الخسائر ، كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف فى الفترات التى يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذة المبالغ فى الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء وفى حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية ، بخلاف ما سبق فإن أى مقابل مادى محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

### (ج) إستبعاد المعاملات المتبادلة

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما في ذلك الدخل والمصروفات وتوزيعات الأرباح. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة عن معاملات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول، كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات مع شركات المجموعة.

### (د) قائمة الدخل المجمعة

تمثل بنود قائمة الدخل المجمعة إجمالى عناصر قائمة الدخل للشركة القابضة مضافا اليها عناصر قائمة الدخل للشركة التابعة لها ، بعد استبعاد جميع المعاملات التى تمت بين الشركة التابعة وبعضها وكذلك بين الشركة القابضة والشركة التابعة لها . بما فيها الاستبعاد الكامل للأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة والتى تظهر ضمن قيمة المخزون فى آخر المدة.

### (ه) الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى المنشأة المقتناة.

التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة والتى لا تؤدى إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

### (و) فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الاخر الخاصة بها ، مع الإعتراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بأى استثمارات متبقية فى الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

## ٤- السياسات المحاسبية المتبعة

### (أ) إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام على أساس السعر السائد فى تاريخ المعاملة ، ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية على أساس الأسعار الرسمية للعملات الأجنبية فى ذلك التاريخ ، ويتم إدراج فروق إعادة التقييم بقائمة الدخل .

## (ب) الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة عند تحققها.
يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

| بيان الأصل | العمر الانتاجى المقدر / سنة |
|---|---|
| مباني وإنشاءات | ٢٠ ــ ٥٠ |
| تحسينات فى اماكن مستأجرة | ٣ ــ ١٠ |
| آلات ومعدات | ٨ ــ ٢٠ |
| وسائل نقل وانتقال | ٣ ــ ١٠ |
| عدد وأدوات | ٣ ــ ٥ |
| أثاث ومعدات مكتبية | ٨ ــ ١٠ |
| أجهزة وبرامج حاسب الى | ٥ |

وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الانتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية.

### - التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال احد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجى المتبقى للأصل أو مدار العمر الإنتاجى المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل ، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد - إن وجد - والقيمة الدفترية للبند ، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر فى قائمة الدخل المجمعة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المجمعة كمصروفات عند تكبدها.

## (ج) مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

## (د) إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدداً وقابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعال مخصوما منها خسائر الاضمحلال في القيمة.

يتم إثبات الاستثمارات في السندات الحكومية، سندات الإسكان وسندات قروض الإنتاج والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة وليس لها قيمة سوقية في سوق نشط بتكلفة اقتنائها، وفي حالة حدوث انخفاض دائم في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة.

## (هـ) الاصول غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة.
- بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
- يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
- لا تستهلك الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم إجراء اختبار اضمحلال سنوياً للأصل منفرداً أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد، يتم مراجعة العمر الغير محدد المدة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر الغير محدد المدة مازال مؤيداً أولاً فيتم التغير من العمر الغير محدد المدة إلى العمر محدد المدة بأثر مستقبلي.
- تتمثل الأصول غير الملموسة غير محددة المدة في العلامة التجارية (جيل).
- بالنسبة للأصول محددة المدة يتم استهلاكها على فترة الاستفادة المتوقعة منها وتتمثل فى قيمة برامج حاسب الى وتستهلك على مدار خمس سنوات .

## (و) المخزون

يتم تقييم المخزون طبقا للأسس التالية :

**١- الخامات**

- يتم تقييم المواد الخام على اساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم تقييم باقى الخامات الرئيسية والمساعدة وقطع الغيار والوقود والمهمات بالتكلفة ويتم تسعير المنصرف منها على اساس المتوسط المتحرك .

**٢- الأنتاج تحت التشغيل**

- يتم تقييم الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة الصناعية المباشرة حتى اخر مرحلة صناعية "طبقا لقوائم التكاليف " وصل إليها الإنتاج تحت التشغيل .

**٣- الأنتاج التام**

- يتم تقييم الأنتاج التام على أساس تكلفة الأنتاج "طبقا لقوائم التكاليف " أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن تكاليف الإنتاج التام تلك التكاليف التى ترتبط مباشرةً بالوحدات المنتجة مثل المواد والأجور المباشرة وتتضمن كذلك نصيبها من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة ، وتتمثل صافى القيمة البيعية فى السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

## (ز) تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

**بيع البضائع**

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تتحقق جميع الشروط التالية:

- تحويل المخاطر أو العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشترى.
- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المرتبط بالملكية.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة.
- أمكانية تحديد تكلفة تلك المعاملة بدقة.

**الفوائد الدائنة**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

**توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

## (ح) حوافز التصدير

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح من وزارة التجارة والصناعة – صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المجمعة خصماً من تكلفة المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير.

## (ط) تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام فى الأغراض المحددة له، هذا ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بتكلفة الاقتراض.

## (ى) الاضمحلال في قيمة الأصول

### - اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل مركز مالى بتحديد ما إذا كان هنال دليل موضوعى على ان يكون اصل مالى او مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد إضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الإعتراف الأولى بالأصل و أثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية و التى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

### - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل مركز مالى ، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد إضمحل (بخلاف المخزون بالتكلفة) ، عندما تزيد القيمه الدفتريه لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك إضمحلال للأصل و بالتالى يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادیه و تثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل المجمعة.

يتم رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادیه منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة ،القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمه عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويتم إثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن إضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل المجمعة.

## (ك) العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة للانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء ومتحصلات أخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام التي حدث فيها الرد.

## (ل) المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

## (م) الضرائب

### - ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز مالى ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المجمعة.

### - الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف المدد الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

## (ن) الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازى ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

### الاحتياطيات الاخرى

يجوز للجمعية العامة بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادى من باقي الأرباح بعد التوزيع.

## (ش) الإقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

## (ص) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وبنفس أسس التعامل مع الغير.

## (ض) قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهري على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

## (ع) نصيب السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم لأسهمها العادية ، ويتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

**(ت) التأمينات الاجتماعية**

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

**(ث) الالتزامات العرضية والارتباطات**

تظهر الالتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز مالى باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالى.

**(ف) المصروفات**

يتم الاعتراف بجميع المصروفات بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل المجمعة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

**(ق) قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

**(ر) النقدية وما فى حكمها**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق ، وذلك بعد استبعاد الودائع المجمده والودائع المستحقه اكثر من ثلاثة اشهر والغطاءات المسددة مقابل اصدار خطابات ضمان.

**(ظ) أرقام المقارنة**

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنه كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى العام الحالى.

## ٥- اصول ثابتة

| البيان | تكلفة الأصل في ٢٠١٨/٧/١ | إضافات العام | استبعادات العام | تكلفة الأصل في ٢٠١٩/٦/٣٠ | مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٧/١ | إهلاك العام | مجمع إهلاك الاستبعادات | مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠ | صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠ | صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠ | الاصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٢٠١٩/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| أراضى* | ٤٠١ ٧٧٧ ١٤٥ | -- | -- | ٤٠١ ٧٧٧ ١٤٥ | -- | -- | -- | -- | ٤٠١ ٧٧٧ ١٤٥ | ٤٠١ ٧٧٧ ١٤٥ | -- |
| مبانى وإنشاءات ** | ١٧٩ ١٢٠ ٠٨٤ | ٣٢٧ ٣٤٩ | -- | ١٧٩ ٤٤٧ ٤٣٣ | ٦١ ٢٢٩ ٣٠٣ | ٤ ٤١٧ ٥٣٦ | -- | ٦٥ ٦٤٦ ٨٣٩ | ١١٣ ٨٠٠ ٥٩٤ | ١١٧ ٨٩٠ ٧٨١ | ٢ ١٧٨ ١٢٢ |
| تحسينات فى أماكن مستأجرة | ٢ ٤٥٩ ٢١٠ | ٢ ٥٦٠ ٧٠٣ | -- | ٥ ٠١٩ ٩١٣ | ١ ٨٤٤ ٣٣٢ | ٩١٩ ٩٨٣ | -- | ٢ ٧٦٤ ٣١٥ | ٢ ٢٥٥ ٥٩٨ | ٦١٤ ٨٧٨ | ١ ١٧٠ ٩٤٢ |
| آلات ومعدات | ٣٨٨ ١٥٦ ٥٥٦ | ٦٢٦ ٤٥٢ | (٣ ٠٤٢ ٢٦٧) | ٣٨٥ ٧٤٠ ٧٤١ | ٢٤١ ١٩٩ ٤٠٧ | ١٨ ١٢٦ ١٠٨ | (٢ ٩٩٧ ٦٩٣) | ٢٥٦ ٣٢٧ ٨٢٢ | ١٢٩ ٤١٢ ٩١٩ | ١٤٦ ٩٥٧ ١٤٩ | ١١٥ ٧٥٠ ٥٣٢ |
| وسائل نقل وانتقال | ٨ ٣٠٠ ٤٢٣ | ٨٣٢ ١٢٦ | (٤٠٢ ٣٧٢) | ٨ ٧٣٠ ١٧٧ | ٥ ٨١٣ ٧١٤ | ٦٨٨ ٦٤٧ | (٤٠٢ ٣٧٢) | ٦ ٠٩٩ ٩٨٩ | ٢ ٦٣٠ ١٨٨ | ٢ ٤٨٦ ٧٠٩ | ٤ ٨٢٢ ٥٧١ |
| عدد وأدوات | ٩ ٦٨٥ ٧٤٥ | ٢٣١ ١٢٠ | -- | ٩ ٩١٦ ٨٦٥ | ٧ ٠٣٤ ٥٥٧ | ٤٦٥ ٨٨٢ | -- | ٧ ٥٠٠ ٤٣٩ | ٢ ٤١٦ ٤٢٦ | ٢ ٦٥١ ١٨٨ | ٤ ٢٦٣ ٩٢٣ |
| أثاث ومعدات مكتبية | ٨ ٧٤٠ ٨٧٩ | ١ ٤٩٣ ٠٦٤ | -- | ١٠ ٢٣٣ ٩٤٣ | ٦ ٥٢٣ ٩٥٩ | ٥١٢ ٠٤٦ | -- | ٧ ٠٣٦ ٠٠٥ | ٣ ١٩٧ ٩٣٨ | ٢ ٢١٦ ٩٢٠ | ٥ ٠٨٩ ١٩٦ |
| | ٩٩٨ ٢٤٠ ٠٤٢*** | ٦ ٠٧٠ ٨١٤ | (٣ ٤٤٤ ٦٣٩) | ١ ٠٠٠ ٨٦٦ ٢١٧ | ٣٢٣ ٦٤٥ ٢٧٢ | ٢٥ ١٣٠ ٢٠٢ | (٣ ٤٠٠ ٠٦٥) | ٣٤٥ ٣٧٥ ٤٠٩ | ٦٥٥ ٤٩٠ ٨٠٨ | ٦٧٤ ٥٩٤ ٧٧٠ | ١٣٣ ٢٧٥ ٢٨٦ |

| البيان | تكلفة الأصل في ٢٠١٧/٧/١ | إضافات العام | استبعادات العام | تكلفة الأصل في ٢٠١٨/٦/٣٠ | مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٧/١ | إهلاك العام | مجمع إهلاك الاستبعادات | مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠ | صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠ | صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٦/٣٠ | الاصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| أراضى | ٤٠١ ٧٧٧ ١٤٥ | -- | -- | ٤٠١ ٧٧٧ ١٤٥ | -- | -- | -- | -- | ٤٠١ ٧٧٧ ١٤٥ | ٤٠١ ٧٧٧ ١٤٥ | -- |
| مبانى وإنشاءات | ١٧٧ ٦٤١ ٢٤٧ | ١ ٤٧٨ ٨٣٧ | -- | ١٧٩ ١٢٠ ٠٨٤ | ٥٦ ٧٩٨ ٦٩١ | ٤ ٤٣٠ ٦١٢ | -- | ٦١ ٢٢٩ ٣٠٣ | ١١٧ ٨٩٠ ٧٨١ | ١٢٠ ٨٤٢ ٥٥٦ | ٢ ٢٤٤ ٦١٦ |
| تحسينات فى أماكن مستأجرة | ٢ ٤١٨ ١٧٧ | ٤١ ٠٣٣ | -- | ٢ ٤٥٩ ٢١٠ | ١ ٦٤٤ ٣٠٥ | ٢٠٠ ٠٢٧ | -- | ١ ٨٤٤ ٣٣٢ | ٦١٤ ٨٧٨ | ٧٧٣ ٨٧٢ | ١ ١٧٠ ٩٤٢ |
| آلات ومعدات | ٣٨٤ ٨٧٠ ١٦٣ | ٣ ٢٨٦ ٣٩٣ | -- | ٣٨٨ ١٥٦ ٥٥٦ | ٢٢٢ ٢٤٠ ١٣٣ | ١٨ ٩٥٩ ٢٧٤ | -- | ٢٤١ ١٩٩ ٤٠٧ | ١٤٦ ٩٥٧ ١٤٩ | ١٦٢ ٦٣٠ ٠٣٠ | ٩٤ ٨٧٧ ٥٢٩ |
| وسائل نقل وانتقال | ٦ ٤٥٠ ٤٢٣ | ١ ٨٥٠ ٠٠٠ | -- | ٨ ٣٠٠ ٤٢٣ | ٥ ٤٠٢ ٨٤٤ | ٤١٠ ٨٧٠ | -- | ٥ ٨١٣ ٧١٤ | ٢ ٤٨٦ ٧٠٩ | ١ ٠٤٧ ٥٧٩ | ٥ ٢٠٠ ٩٥١ |
| عدد وأدوات | ٩ ٥٤٢ ٩١١ | ١٨٣ ٠٤٦ | (٤٠ ٢١٢) | ٩ ٦٨٥ ٧٤٥ | ٦ ٤٨٤ ٦٥١ | ٥٨٦ ٧٣٥ | (٣٦ ٨٢٩) | ٧ ٠٣٤ ٥٥٧ | ٢ ٦٥١ ١٨٨ | ٣ ٠٥٨ ٢٦٠ | ٢ ١٧٢ ٧٦٦ |
| أثاث ومعدات مكتبية | ٨ ٢٧٣ ٨٦٨ | ٧٣٧ ٠٤٥ | (٢٧٠ ٠٣٤) | ٨ ٧٤٠ ٨٧٩ | ٦ ٣٤٥ ٧٨١ | ٤٣٨ ٧٨٥ | (٢٦ ٦٠٧) | ٦ ٥٢٣ ٩٥٩ | ٢ ٢١٦ ٩٢٠ | ١ ٩٢٨ ٠٨٧ | ٤ ٣٥٥ ٨٦٠ |
| | ٩٩٠ ٩٧٣ ٩٣٤ | ٧ ٥٧٦ ٣٥٤ | (٣١٠ ٢٤٦) | ٩٩٨ ٢٤٠ ٠٤٢ | ٢٩٨ ٩١٦ ٤٠٥ | ٢٥ ٠٢٦ ٣٠٣ | (٢٩٧ ٤٣٦) | ٣٢٣ ٦٤٥ ٢٧٢ | ٦٧٤ ٥٩٤ ٧٧٠ | ٦٩٢ ٠٥٧ ٥٢٩ | ١١٠ ٠٢٢ ٦٦٤ |

* تتضمن الاراضى قيمة حصة الشركة فى أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالفوالة – بالقاهرة والبالغة ٢ ٠٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى .

** يتضمن بند المبانى مبلغ وقدره ٥٨ ٣٧١ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة ، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨ ٥٢٠ جنيه مصرى قيمة حصة الشركة فى مبنى مجمع صناعات الغزل – الفوالة - القاهرة .

*** يتضمن الرصيد مبلغ وقدره ٢٦٠ ٧٤١ ٩٦٣ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات ، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه فى اجراء واتمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة .

## ٦- مشروعات تحت التنفيذ

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| **تكوين سلعى** | | |
| حاسب الى( ERP ) | ٢ ٣٠٠ ٤٠٢ | ٢ ٧٥٣ ٥١٨ |
| انشاءات وتحسينات | ٣ ٢٨٥ ٦١٤ | ٢٢٦ ٥٧٤ |
| الات ومعدات | ٢٥ ٨٤٤ ٨٣٠ | -- |
| عدد وادوات | ١٩ ٦٠١ | ٧٨ ٦١٦ |
| | ٣١ ٤٥٠ ٤٤٧ | ٣ ٠٥٨ ٧٠٨ |

## ٧- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| سندات حكومية – وزارة المالية | ٤ ٦٩٧ ٨٣٣ | ٤ ٦٩٧ ٨٣٣ |
| سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى | ١ ٥١٨ ٢٢١ | ١ ٥١٨ ٢٢١ |
| سندات إسكان | ١٢ ٦٤٠ | ١٢ ٦٤٠ |
| | ٦ ٢٢٨ ٦٩٤ | ٦ ٢٢٨ ٦٩٤ |

وتتثمل عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فيما يلى:-

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| عائد سندات حكومية – وزارة المالية | ١٦٤ ٢٦٩ | ١٦٤ ٢٦٩ |
| عائد سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى | ٥٣ ١٣٨ | ٥٣ ١٣٨ |
| | ٢١٧ ٤٠٧ | ٢١٧ ٤٠٧ |

## ٨- اصول غير ملموسة

| البيـــــــان | تكلفة الاصل في ٢٠١٨/٧/١ | إضافات العام | تكلفة الاصل في ٢٠١٩/٦/٣٠ | مجمع الاستهلاك في ٢٠١٨/٧/١ | استهلاك العام | مجمع الاستهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠ | صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ | صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *العلامة التجارية – جيل | ٣١ ٩٥١ ٧٣١ | -- | ٣١ ٩٥١ ٧٣١ | -- | -- | -- | ٣١ ٩٥١ ٧٣١ | ٣١ ٩٥١ ٧٣١ |
| برنامج RMS | -- | ٤٥٣ ١١٦ | ٤٥٣ ١١٦ | -- | ١٨١ ٢٤٦ | ١٨١ ٢٤٦ | ٢٧١ ٨٧٠ | -- |
| | **٣١ ٩٥١ ٧٣١** | **٤٥٣ ١١٦** | **٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧** | **--** | **١٨١ ٢٤٦** | **١٨١ ٢٤٦** | **٣٢ ٢٢٣ ٦٠١** | **٣١ ٩٥١ ٧٣١** |

* بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" والشركة، بموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وإفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ وقدره ٣١ ٩٥١ ٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية، معتمد من مكتب استشاري خارجي.

## ٩- المخزون

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| خامات | ٥١ ٩٠٠ ١٩٤ | ٨١ ١٥١ ٣٨٢ |
| قطع غيار ومهمات | ١٦ ٧٢٦ ٣٣٣ | ١٥ ٢٣٣ ٠١١ |
| مواد تعبئة وتغليف | ٥ ٨٤٤ ٣٩٦ | ٦ ٠٠٤ ٢٩٦ |
| إنتاج غير تام | ٦٧ ٨٠٥ ٨٨٥ | ٧٠ ٢٣٠ ٤٦٩ |
| إنتاج تام | ٨٤ ٤٩٤ ٦٦٧ | ٩٠ ٢٨٨ ٣٢٥ |
| مخزن خردة | ١٢٥ ٥٧١ | ٢٥٥ ٧٨٧ |
| مخلفات إنتاج | ٩٠٠ ٣٧٩ | ٩٧ ٠٣٩ |
| بضاعة بالطريق | ٤ ٥٦٩ ٠٧٩ | ١١ ٧٠٦ ٣٥٤ |
| بضائع مشتراه بغرض البيع | ٦٨٦ ٤٠٢ | ٦٩١ ٣٩٥ |
| | ٢٣٣ ٠٥٢ ٩٠٦ | ٢٧٥ ٦٥٨ ٠٥٨ |
| **يخصم :** | | |
| الانخفاض فى قيمة المخزون | (٢ ٥٢١ ١٣٠) | (٢ ٥٢١ ١٣٠) |
| | ٢٣٠ ٥٣١ ٧٧٦ | ٢٧٣ ١٣٦ ٩٢٨ |

## ١٠- عملاء وأوراق قبض

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| عملاء | ٩٨ ٧٣٢ ٠٠٠ | ١٢٤ ٥١٥ ٩٣٩ |
| أوراق قبض | ١٤ ٠٣٠ ٣٣١ | ٧ ١١١ ٢٩٣ |
| | ١١٢ ٧٦٢ ٣٣١ | ١٣١ ٦٢٧ ٢٣٢ |
| **يخصم :** | | |
| الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض | (٤٠ ١٨٤ ٠٢٤) | (٤٨ ١٦١ ٧١٦) |
| | ٧٢ ٥٧٨ ٣٠٧ | ٨٣ ٤٦٥ ٥١٦ |

وتتمثل حركة الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلى:-

| البيـــــان | الرصيد فى ٢٠١٨/٦/٣٠ | المستخدم خلال العام | الرصيد فى ٢٠١٩/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|
| الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض | ٤٨ ١٦١ ٧١٦ | (٧ ٩٧٧ ٦٩٢) | ٤٠ ١٨٤ ٠٢٤ |
| | ٤٨ ١٦١ ٧١٦ | (٧ ٩٧٧ ٦٩٢) | ٤٠ ١٨٤ ٠٢٤ |

## ١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| موردين دفعات مقدمة | ٥٨٤ ٩٥٩ | ١ ٣٥٢ ٩٨٦ |
| مصروفات مدفوعة مقدما | ٤٤٩ ٩١٦ | ٩٤٥ ٩٤٨ |
| إيرادات مستحقة | ٣١٤ ٦٢١ | ٣١٤ ٧٦٥ |
| ضرائب خصم من المنبع | ٢٢ ٦٦٥ ٦٣٦ | ٢٢ ٤٣٨ ٤٢٩ |
| حوافز تصدير مستحقة | ٥٦ ٠٤٤ ٥٣٩ | ٤٧ ٠٥٦ ٥٧٢ |
| دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب | ٧ ٣٢٧ ٣٧٦ | -- |
| تأمينات لدى الغير | ٢ ٠٣٩ ٩٤٤ | ٢ ٠٩٦ ٨٦٤ |
| عهد وسلف عاملين | ٢ ٣٠٥ ٠١٣ | ١ ٥٤٩ ٤٩٦ |
| مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات أرباح | ١ ٢٨٥ ٥٢٤ | ٢ ٧٠٢ ١٨٥ |
| امانات لدى مصلحة الجمارك | ٢ ٠٩٠ ٥٨٢ | -- |
| مدينون متنوعون | ٣ ٤٥٨ ٢٧٨ | ٩ ٧٣١ ٧٤٥ |
| | ٩٨ ٥٦٦ ٣٨٨ | ٨٨ ١٨٨ ٩٩٠ |
| **يخصم :** | | |
| الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى | (١ ٨٢٥ ٣١٤) | (٢ ٩٨٠ ٠٦٩) |
| | ٩٦ ٧٤١ ٠٧٤ | ٨٥ ٢٠٨ ٩٢١ |

وتتمثل حركة الاضمحلال فى قيمة المدينون والارصدة المدينة فيما يلى:-

| البيـــــان | الرصيد فى ٢٠١٨/٦/٣٠ | انتفى الغرض منها | المستخدم خلال العام | الرصيد فى ٢٠١٩/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|---|
| الاضمحلال فى قيمة المدينون والارصدة المدينة | ٢ ٩٨٠ ٠٦٩ | (٦٩ ٨٨٣) | (١ ٠٨٤ ٨٧٢) | ١ ٨٢٥ ٣١٤ |
| | ٢ ٩٨٠ ٠٦٩ | (٦٩ ٨٨٣) | (١ ٠٨٤ ٨٧٢) | ١ ٨٢٥ ٣١٤ |

## ١٢- نقدية لدى البنوك وبالصندوق

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| بنوك حسابات جارية – عملة محلية | ١٤ ٨٨٥ ٢٨٠ | ٥١٩ ٧١٤ |
| بنوك حسابات جارية – عملة أجنبية | ٨ ٦٣٤ ١٥٥ | ٧ ٣٠٨ ٥١٠ |
| ودائع لأجل* | ٢ ٧٣٢ ٥٩٩ | ١٧٩ ٨٥٠ |
| نقدية بالصندوق | ١١ ٩٣٢ ٤٧٥ | ١٤ ٠٣٣ ٢٠١ |
| | ٣٨ ١٨٤ ٥٠٩ | ٢٢ ٠٤١ ٢٧٥ |

*تتضمن الودائع لاجل مبلغ وقدره ١٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى مجمد مقابل خطابات ضمان إيضاح رقم (٣١).

## ١٣- أصول محتفظ بها لغرض البيع

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| أرض باكوس* | ٧١ ٣٩٠ ٥٥٢ | ٧١ ٣٩٠ ٥٥٢ |
| | ٧١ ٣٩٠ ٥٥٢ | ٧١ ٣٩٠ ٥٥٢ |

* وافقت الجمعية العامة العادية لشركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١٦ على طرح أرض الشركة بباكوس (غير المستغلة) للبيع بالمزاد العلنى من خلال مظاريف مغلقة وتفويض مجلس الإدارة فى اتخاذ إجراءات البيع ومن المتوقع الانتهاء من اجراءات البيع فى خلال اثنى عشر شهرا. وقد أدرجت بصافى القيمة الدفترية البالغة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ وقدره ٧١ ٣٩٠ ٥٥٢ جنيه مصرى.

## ١٤- مخصص مطالبات

| | ٢٠١٨/٧/١ | المستخدم خلال العام | ٢٠١٩/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|
| مخصص مطالبات | ١٢ ٤٧٢ ٧٥٠ | (١٨٠ ٠٠٠) | ١٢ ٢٩٢ ٧٥٠ |
| | ١٢ ٤٧٢ ٧٥٠ | (١٨٠ ٠٠٠) | ١٢ ٢٩٢ ٧٥٠ |

## ١٥- بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| حسابات جارية دائنة – عملة محلية * | ٤ ٣٦٣ ٧٦٧ | ١٣ ١٥٧ ٣٠٨ |
| حساب بنك سحب على المكشوف – عملة محلية | ٤٣ ٠٨٨ ١٢٧ | ٧٤ ٥٦١ ١٩٨ |
| حساب بنك سحب على المكشوف – عملة أجنبية | ٥٤ ٧١٠ ٤٦٥ | ٤٢ ٤٣٠ ٢٨٤ |
| | ١٠٢ ١٦٢ ٣٥٩ | ١٣٠ ١٤٨ ٧٩٠ |

*يتمثل الرصيد فى قيمة شيكات تم إصدارها ولم تقدم للصرف ولا يمثل تسهيلات ائتمانية من البنوك.

## ١٦- موردين وأوراق دفع

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| موردين | ٢٠ ٣٨٧ ٢٧٢ | ١٤ ٤٢٢ ٥١٤ |
| أوراق دفع قصيرة الاجل | ١١٢ ١٨٧ ٥٢٢ | ٦٧ ٨٤٨ ٨٧٢ |
| | ١٣٢ ٥٧٤ ٧٩٤ | ٨٢ ٢٧١ ٣٨٦ |
| **يضاف:** | | |
| اوراق دفع طويلة الاجل | ٥٣٠ ٩٩٦ | ١٢ ١٠٣ ٩٠٩ |
| | ١٣٣ ١٠٥ ٧٩٠ | ٩٤ ٣٧٥ ٢٩٥ |

## ١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| مصروفات مستحقة | ١ ٦٩٠ ٠٤٧ | ٢ ٠٥٥ ٥٧٠ |
| عملاء دفعات مقدمة | ٣ ٩٠٢ ٣٩٣ | ١٤ ٩٨١ ٩٧٢ |
| مصلحة الضرائب | ٦ ٨١٠ ٩٤٢ | ٧ ٥٠٨ ٤٠٤ |
| تأمينات من الغير | ٢٤٨ ٨٤٢ | ١٦٩ ٢٢٩ |
| الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى | ٩ ٧٤٨ ٦٢٩ | ١٧ ٥٦٨ ٧٠٠ |
| مصلحة الجمارك | -- | ١ ٨٦٦ ٩٥٥ |
| ايداعات تحت التسوية | -- | ٣ ١٣٢ ٣٥٧ |
| صندوق دعم الغزل | ٦ ٠٠٠ ٥٢٩ | ٥ ٥٢٩ ٥٦٣ |
| المساهمة التكافلية | ١ ٥٩٠ ٩٢٩ | -- |
| دائنون متنوعون | ٩ ٤٢٠ ٧٠٨ | ١٠ ١١٢ ٣٦١ |
| | ٣٩ ٤١٣ ٠١٩ | ٦٢ ٩٢٥ ١١١ |

## ١٨- أطراف ذات علاقة

| | المستحق من اطراف ذات علاقة | | المستحق الى اطراف ذات علاقة | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
| شركة أموال عربية للأقطان | -- | -- | -- | ٥١ ٤٦٩ |
| الشركة المصرية للغزل والنسيج | -- | -- | ٢ ٥٨٨ ١٣٥ | ٢ ٥٨٨ ١٣٥ |
| شركة ويف للتجارة والتوكيلات | -- | ٢ ٣٠٦ ٣٨٤ | -- | -- |
| شركة النيل لحليج الأقطان | -- | -- | ١٥ ٢٤٠ ٤٨٧ | ١٤ ٥٦٢ ٩٦١ |
| الشركة العربية لحليج الأقطان | -- | ١١١ ٢٦٤ | -- | -- |
| شركة مصر للتأمين | -- | -- | ١٤٩ ٧٦٤ | ١٧٨ ١١٤ |
| | -- | ٢ ٤١٧ ٦٤٨ | ١٧ ٩٧٨ ٣٨٦ | ١٧ ٣٨٠ ٦٧٩ |
| الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة | -- | (٢ ٣٠٦ ٣٨٤) | -- | -- |
| | -- | ١١١ ٢٦٤ | ١٧ ٩٧٨ ٣٨٦ | ١٧ ٣٨٠ ٦٧٩ |

وتتمثل حركة الاضمحلال فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة فيما يلى:-

| البيـــــان | الرصيد فى ٢٠١٨/٦/٣٠ | المستخدم خلال العام | الرصيد فى ٢٠١٩/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|
| الاضمحلال فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة | ٢ ٣٠٦ ٣٨٤ | (٢ ٣٠٦ ٣٨٤) | -- |
| | ٢ ٣٠٦ ٣٨٤ | (٢ ٣٠٦ ٣٨٤) | -- |

وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي يتضمنها المركز المالي:

| البيان | طبيعة العلاقة | نوع المعاملات | إجمالى قيمة التعامل خلال العام | الرصيد فى ٢٠١٩/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|---|
| شركة النيل الحديثة للأقطان | شقيقة | مورد | ٧٧ ٤٣٩ ٦٩٢ | ١٥ ٢٤٠ ٤٨٧ |
| شركة مصر للتأمين | مساهم | مورد | ٣٣٩ ٢٥٨ | ١٤٩ ٧٦٤ |

## ١٩- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ راس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصرى موزعا على عدد ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ سهم القيمة الاسمية للسهم مبلغ وقدره ١ جنيه مصرى.
- وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري إلى ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ جنيه مصري مقسمة على عدد ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى.
- وبتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري إلى ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ جنيه مصري مقسمة على عدد ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.

## ٢٠- الحقوق غير المسيطرة

| | نسبة الحقوق غير المسيطرة | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|
| شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" | %٦٤,٣٦ | ٣٢٧ ١٤٦ ٦٦١ | ٣٣٨ ٥٧١ ٠٢١ |
| | | ٣٢٧ ١٤٦ ٦٦١ | ٣٣٨ ٥٧١ ٠٢١ |

## ٢١- قروض طويلة الأجل

| | | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|
| البنك المصرى لتنمية الصادرات | (٢١ - ١) | ٥٨ ٥٨٣ ٧٢٩ | ٦٤ ١٥٥ ٥١٢ |
| بنك قطر الوطني الاهلي | (٢١ - ٢) | ١٩ ٩٣٩ ٥٣٢ | -- |
| وزارة المالية | | -- | ١ ٠١٠ ٠٠٠ |
| بنك مصر | | -- | ٢٤ ٧٢٣ ٨٢٩ |
| | | ٧٨ ٥٢٣ ٢٦١ | ٨٩ ٨٨٩ ٣٤١ |
| **يخصم : الجزء قصير الاجل المستحق خلال عام** | | | |
| البنك المصرى لتنمية الصادرات | | (١٦ ٧٩٩ ٨٩٧) | (٨ ١٢٤ ٦٣٥) |
| بنك قطر الوطني الاهلي | | (٤ ٠٠٤ ٩٥٤) | -- |
| وزارة المالية | | -- | (٩٠٠ ٠٠٠) |
| بنك مصر | | -- | (٢٤ ٧٢٣ ٨٢٩) |
| | | (٢٠ ٨٠٤ ٨٥١) | (٣٣ ٧٤٨ ٤٦٤) |
| | | ٥٧ ٧١٨ ٤١٠ | ٥٦ ١٤٠ ٨٧٧ |

- **قروض شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"**

**(٢١- ١) البنك المصرى لتنمية الصادرات**

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوحان بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج - إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج ، وبسعر فائدة ٢٪ سنويا فوق سعر الاقراض الاساسي للبنك المركزي. على ان تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بحد أقصى في ٢٨ فبراير ٢٠١٥، ويسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً، قيمة كل قسط ٣٨٦ ٧٥٤ ١ جنيه مصري.
- في ٧ يونيو ٢٠١١، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٥١ قسط اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٦.
- في ١٣ أغسطس ٢٠١٢، تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ أقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد، وعلى تأجيل سداد باقي أقساط القرض والبالغة ٤٦ قسط اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٢ إلى ٣١ مايو ٢٠١٣ على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.
- في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبري البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى قرض متوسط الأجل قيمته ٣٣٣ ١٤٠ ألف جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة، وبسعر فائدة ٢٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك، عمولة أعلى رصيد مدين ٠.٠٥٪ شهرياً. يتم سداد القرض على ٧٢ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ٦٠٧ ١ ألف جنيه مصري بإجمالي ٧٠١ ١١٥ ألف جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٦٣٢ ٢٤ ألف جنيه مصري يسدد بحد أقصى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس".
- في ٢٦ مارس ٢٠١٥، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلا من ٢٨ فبراير ٢٠١٥، على أن ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- في ١٨ أغسطس ٢٠١٦، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلا من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٣٣٢ ٥٤٥ ٦٩ جنيه مصري من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ١٦٩ ٣٥٦ ٦٤ جنيه مصري على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ٢١٧ ١٤٩ ١ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط اخر بعد نهاية السنة المالية.
- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤١٨ ٨٣٦ ٦٣ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد فى ١٤ اغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ان يتم تسوية اي فروق مع سداد القسط الاخير.

**(٢١- ٢) بنك قطرالوطنى الاهلى**

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام عقد تسهيل أئتمانى فى صورة قرض متوسط الاجل مع بنك قطر الوطنى الاهلى يتم بموجبه منح الشركة تسهيلا أئتمانيا فى صورة قرض متوسط الاجل بمبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار أمريكى أومايعادله بالعملات الأخرى وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٨٥% من اجمالى تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقا للاغراض المقدم بيانها أو اوامر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى ، وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ % (ثلاثة بالمائة) سنويا فوق سعر الليبور "ثلاثة اشهر" بالأضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥ % (نصف بالمائة) ،

يسدد على اقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات بعد ستة أشهر فترة سماح من تاريخ نهاية فترة السحب والمقرر لها ستة أشهر من تاريخ التوقيع على العقد.

- وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام ملحق لعقد القرض يشمل تعديل مبلغ وغرض القرض وتعديل ومد فترة السحب وتعديل قيمة الاقساط لتصبح على النحو التالى :-
  - تعديل ومد فترة السحب للقرض المذكور ليصبح ثمانية عشر شهراً بدلاً من ستة أشهر.
  - تعديل قيمة القرض ليصبح مبلغ وقدره ٠٠٠ ٤٢٥ ٢ دولار امريكى ( فقط اثنان مليون واربعمائة وخمسة وعشرون الف دولار امريكى) بدلاً من مبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار امريكى (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون الف دولار امريكى).
  - اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الانتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلا من التمويل الجزئى بنسبة ٨٥ % من إجمالى تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.
- وقد بلغ إجمالى المستخدم من القرض فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ وقدره ٥٦٩ ١٩٧ ١ دولار امريكى المعادل لمبلغ ٥٣٢ ٩٣٩ ١٩ جنيه مصرى.

## ٢٢- صافى المبيعات

| | عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| صافى مبيعات محلية | ٢٣٠ ٩٨٥ ٢٥٢ | ٢٣٧ ٢٦٢ ٠٣١ |
| صافى مبيعات تصدير | ٣٧٢ ٢٧٠ ٨٢٣ | ٣٨٠ ٢٧٣ ٦٠٤ |
| | ٦٠٣ ٢٥٦ ٠٧٥ | ٦١٧ ٥٣٥ ٦٣٥ |

## ٢٣- تكلفة المبيعات

| | عن السنه المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| خامات | ٢٩٢ ٦٢٧ ١٣٧ | ٣٤٣ ١٩٤ ٣٠٥ |
| الاجور وما فى حكمها | ٧٩ ٢٣٦ ٩٧٧ | ٨٠ ٠٠١ ٢٤١ |
| مصروفات تشغيل أخري | ٣٨ ٦٢٧ ٠١٦ | ٣٨ ٢٢٢ ٠٢٣ |
| اهلاك الاصول الثابته | ٢٢ ٦٤٥ ٨٠٣ | ٢٣ ٣٦٨ ٦٣٦ |
| وقود وزيوت وقوى محركة | ٥٣ ٠٥٩ ٥٦٢ | ٤٧ ٥٨٦ ٧٣٣ |
| قطع غيار ومواد تعبئة | ٢٤ ٦٤٩ ٤١٨ | ٢٥ ٢٠٥ ٨٨٤ |
| مياه وانارة | ٥ ٣٣٩ ٥١١ | ٣ ٩٤٦ ٦٠٥ |
| مصروفات اخرى | ١٤ ٣٥٧ ٣٠٢ | ١٠ ٩٦٧ ٨٠٧ |
| التغير فى المخزون | (١ ٣٦٦ ٤٦٣) | (٤٤ ٨٣٤ ٣٩٣) |
| أرباح تقييم مخلفات | (١٤ ٤٨٢ ٧١٨) | (١٦ ١٧٨ ٩٣٧) |
| حوافز التصدير | (٢٧ ٢١٣ ٨٨٨) | (٢٩ ٢٧٢ ٠١٣) |
| | ٤٨٧ ٤٧٩ ٦٥٧ | ٤٨٢ ٢٠٧ ٨٩١ |

## ٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

| | عن السنة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|
| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
| الاجور وما فى حكمها | ٨ ٧٧٢ ٣٢٤ | ٧ ٣٤٣ ٤٩١ |
| مصروفات نقل وانتقال | ٦ ١٩٩ ٤١٩ | ٩ ٣٧٢ ٢٥٤ |
| مصروفات ايجارات | ٨ ٢٥٣ ٨٦٤ | ٦ ٨٦٩ ٤٣٨ |
| مصروفات دعاية واعلان | ١ ٢٣٩ ٣٧٦ | ١ ١٦٢ ١٧٦ |
| مصروفات تعبئة وتغليف | ٥٢٥ ٦٤٢ | ٥٣٠ ٠٥١ |
| مصروفات انارة وغاز طبيعى | ٧٦٨ ٢٥٥ | ٨٣١ ٢٩٧ |
| مصروفات صيانة | ١٥٥ ١٦٩ | ١٠٠ ٦٦٧ |
| مصروفات اتصالات | ٢٨٧ ٥٣٨ | ٢٩٣ ٧٥٤ |
| مصروفات تأجير معدات | ٧١ ٦٤٥ | ١٠٢ ٨٨٠ |
| اشتراكات | ٣٤٣ ١٧٩ | ٥٠٣ ٨٠٧ |
| رسوم وغرامات | ٢ ٠٥٢ ٢٥٧ | ٩٣٧ ٠٢٦ |
| اهلاك اصول ثابتة | ١ ٥٠٤ ٩٥٨ | ٦٠٢ ١٨٤ |
| استشارات | ٢٨٠ ٣٠٠ | ٨٥٤ ١٥١ |
| مصروفات اخرى | ٢ ٠٨٥ ٧٠٠ | ١ ٩٧٧ ١٤١ |
| خدمية متنوعة | ٥ ٤١٦ ٦١٧ | ٤ ٣٨٦ ٨٨١ |
| | ٣٧ ٩٥٦ ٢٤٣ | ٣٥ ٨٦٧ ١٩٨ |

## ٢٥- مصروفات إدارية وعمومية

| | عن السنة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|
| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
| الاجور وما فى حكمها | ١٧ ١٧٠ ٨٧٧ | ١٥ ٢٩٦ ٣٧٠ |
| مصروفات تأجير وسائل النقل | ٥ ٢١٦ ٧٥٧ | ٤ ٦٠٦ ٩٥٣ |
| مصروفات وقود | ٥٢٤ ٠١٤ | ٥٤٥ ٢٢٠ |
| مصروفات صيانة | ٥٥٤ ٢٠١ | ٦٢٨ ٠٩٤ |
| مصروفات نشر وطباعة | ٨٥ ١٩٨ | ١٢٥ ٥٥٣ |
| انتقالات | ٨٣٦ ٨٠٦ | ٤٩٣ ٨٨٦ |
| مصروفات تأمين | ١ ٣٢٣ ٩٥٨ | ١ ٤٧٥ ٦٦٤ |
| اشتراكات | ١ ٠٤٨ ٧٥٧ | ٥٠٣ ٨٠٦ |
| اتعاب مهنية | ١ ٦٩٧ ٣٦١ | ١ ١٣٨ ٢٤٥ |
| اتصالات | ٤٦٨ ٨٣٣ | ١١٧ ٣٧٥ |
| إهلاك أصول ثابتة | ١ ١٦٠ ٦٨٧ | ١ ٠٥٥ ٤٨٣ |
| رسوم وغرامات | ٣ ٥٦٥ ٠١٥ | ١ ٩٦٨ ٣٥٧ |
| مصروفات أخرى | ٣ ٣٥٨ ٧٥٦ | ٦ ٠٨٩ ٢٧١ |
| المساهمة التكافلية | ١ ٥٩٠ ٩٢٩ | -- |
| | ٣٨ ٦٠٢ ١٤٩ | ٣٤ ٠٤٤ ٢٧٧ |

## ٢٦- ايرادات تشغيل اخرى

| | عن السنة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|
| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
| ايرادات بيع عوادم | ٤ ٥٢١ ٥٣٦ | ٢ ٤١٤ ٤٠١ |
| ايرادات من زيادة رأس المال | ١ ٠١٥ ٢٥٤ | -- |
| ايجارات دائنة | ٢٢١ ٣٨٤ | ٢٥٤ ١٣٦ |
| تعويضات وغرامات | ٨٩٥ ٦٠٧ | ٢٧٨ |
| ايرادات اخرى | ٢ ٢١٠ ٩٦٠ | ٣٣١ ٦٩٣ |
| | ٨ ٨٦٤ ٧٤١ | ٣ ٠٠٠ ٥٠٨ |

## ٢٧- مصروفات اخرى

| | عن السنة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|
| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
| مصروفات المعاش المبكر | ٣٨ ٢٤٦ ٣٧٠ | -- |
| تعويضات وغرامات | ١ ١٢٩ ٠٨٩ | ٦٥٨ ٨٧١ |
| ضرائب عقارية | ٧٦٣ ٨٠٣ | ٧٨٥ ٧٦٨ |
| | ٤٠ ١٣٩ ٢٦٢ | ١ ٤٤٤ ٦٣٩ |

## ٢٨- ضريبة الدخل

| | | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|---|
| ضريبة الدخل الجارية | | ٤ ٥٢٩ ٧١٠ | -- |
| ضريبة الدخل المؤجلة | (٢-٢٨) | (١ ٤٣٧ ٩٧٢) | (١ ١٧٣ ٩١٨) |
| | (١-٢٨) | ٣ ٠٩١ ٧٣٨ | (١ ١٧٣ ٩١٨) |

### ٢٨-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| الربح المحاسبى قبل الضريبة | ٣١ ٧٩٥ ٠٤١ | ٢٨ ٩٠٠ ٣٠٢ |
| **تسويات ضريبية:** | | |
| فروق ضريبية مؤقته ومصروفات غير قابلة للخصم | (٩ ١٩٠ ٣٣٢) | ٢ ٩١٣ ٠٩٣ |
| خسائرضريبية مرحلة | (٨ ٨٦٣ ٦٥١) | (٣٧ ٠٣٠ ٨٠٩) |
| **صافى الوعاء الضريبى** | ١٣ ٧٤١ ٧٧٣ | (٥ ٢١٧ ٤١٤) |
| **الضريبة المستحقة بواقع ٢٢,٥%** | ٣ ٠٩١ ٧٣٨ | (١ ١٧٣ ٩١٨) |
| **سعر الضريبة الفعلى** | ٩,٧٢ | -- |

### ٢٨-٢ الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها (التزام)

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| **رصيد اول العام** | (٣٦ ٩٠٦ ٢٥٤) | (٣٨ ٠٨٠ ١٧٢) |
| **الضريبة المؤجلة الناشئة عن:** | | |
| اهلاك الأصول الثابتة | ١ ٤٣٧ ٩٧٢ | ١ ١٧٣ ٩١٨ |
| **صافى الضريبة التى ينشأ عنها (التزام)** | (٣٥ ٤٦٨ ٢٨٢) | (٣٦ ٩٠٦ ٢٥٤) |

## ٢٩- نصيب السهم فى الارباح

| | ٢٠١٩/٦/٣٠ | ٢٠١٨/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| حصة أصحاب الحصص المسيطرة في صافي أرباح العام | ٤ ٩٤٨ ٢٧٧ | ٢٩ ٦٤٠ ٥٤٨ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم | ٤٥٥ ١٤٠ ٨٧٧ | ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ |
| **نصيب السهم فى الأرباح** | ٠,٠١١ | ٠,٠٧٣ |

## ٣٠- تسويات على الارباح المرحلة

| | طبيعة التسوية | ٢٠١٩/٦/٣٠ |
|---|---|---|
| تسوية على أرصدة العملاء | (مدين) | (١٧ ٤٧٣ ١٩٦) |
| تسوية على أرصدة المخزون | (مدين) | (١٣ ١٥٦ ٧١٥) |
| فروق ضرائب فحص سنوات سابقة | (مدين) | (١٥ ٩٥٥ ٧٢٠) |
| | | **(٤٦ ٥٨٥ ٦٣١)*** |

* تم إجراء التسويات وفقاً للدراسات المقدمة من القطاع المالي والمعدة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥) ، والتى تم إعتمادها بمجلس الإدارة بجلسته المنعقدة فى ٣ سبتمبر ٢٠١٩.

## ٣١- الالتزامات العرضية

بلغ رصيد إجمالى الالتزامات العرضية المحتملة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ وقدره ١٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى تتمثل فى قيمة خطاب ضمان مغطى بالكامل إيضاح رقم (١٢).

## ٣٢- الموقف الضريبي

### أولاً : شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو "

### ( أ ) ضريبة شركات الأموال

**السنوات حتي ٢٠٠٤**

- تم الفحص الضريبي و انهاء الخلافات الضريبية بلجان الطعن و لجان اعادة النظر و سددت الشركة الضريبة بالكامل من وجهة نظرها و جاري فحص نموذج ٩ (أ) حجز و كشف بيان المستحقات و التسديدات حيث وجدت شيكات لم يتم ادراجها من قبل المأمورية حتي يتم خصم تلك المبالغ.

**عام ٢٠٠٥**

- تم الفحص الضريبي و نتج عنه خسارة ضريبية بمبلغ ٧ ٠٧٩ ٨١١ جنية سيتم تسويتها و ذلك عند الانتهاء من السنوات اللاحقة و ذلك عن طريق شعبة الحجز.

**عام ٢٠٠٦**

- تم الفحص الضريبي و الضريبة لا شئ و ذلك طبقا للجنة الداخلية المتخصصة الدائرة الاولي مركز كبار الممولين الصادر في ١٤ يوليو ٢٠١٦.

**السنوات ٢٠٠٧/٢٠١٠ و كذلك ٢٠١٠/٢٠١٤**
**(ما عدا المدة من أول يناير ٢٠٠٨ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٨ معاده للفحص)**

- حولت هذه السنوات الي لجنة انهاء المنازعات بالمركز و قد تحددت لها جلسة بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠١٩ لمناقشة هذا الخلاف.

**السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨**

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

### (ب) ضريبة المبيعات – القيمة المضافة

**السنوات حتي ٢٠١٥ (اخر فحص)**

قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها.

**السنوات ٢٠١٦/٢٠١٨**

تقوم الشركه بتقديم الاقرارات الضريبية بصفة منتظمه وفي مواعيدها القانونية .

### (جـ) ضريبة كسب العمل

**السنوات ٢٠٠٢/٢٠٠٥ وكذا السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٧**

احيلت هذه السنوات الي لجنة انهاء المنازعات وحددت لها جلسة ٣ سبتمبر ٢٠١٩.

**السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٦**

تم فحصها من خلال شعبة الفحص بالمركز وتم سداد الفروق الناتجه بالكامل.

**السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨**

لم يتم الفحص بعد.

**(د) ضريبة الدمغة**

تم فحص دفاتر الشركه حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وتم الاتفاق علي الضريبة من خلال الفحص وتم سداد الضريبة المستحقة.

## ثانياً : شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "

**( أ ) ضريبة شركات الأموال**

**السنوات حتى ٢٠٠٤**

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٤ وتمت التسوية النهائية وتم سداد الضريبة المستحقة.

**السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩**

- تم الفحص والربط وجارى التسوية مع مركز كبار الممولين ، وقد ورد للشركة نموذج رقم ٩ حجز برقم صادر المركز ١٦٦٧١ بتاريخ ٢٠١٨/١١/١١ باستحقاق ضرائب ومقابل تأخير بإجمالى مبلغ وقدره ١٠ ٠٧٣ ٦٣٩ جنيه مصرى وبيانها كما يلى:-

| | جنيه مصرى |
|---|---|
| ضرائب شركات أموال حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠ | ١ ٣١٠ ١٨٢ |
| مادة ٥٦ ، ٥٧ سنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ | ١ ٤٩٢ ٩٦٠ |
| مادة ٨٧ مكرر سنوات من ٢٠٠ حتى ٢٠٠٧ | ٣٤٧ ٣٥٥ |
| مقابل تأخير حتى ٢٠١٨/١٠ | ٦ ٩٢٣ ١٤٣ |
| الاجمالى | ١٠ ٠٧٣ ٦٤٠ |

وقد تم ما يلى:-

- الطعن على ما ورد بهذا النموذج وصدر قرار لجنة الطعن بإلغاء مادة ٨٧ مكرر عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ وقدره ٢٦٣ ٢٤٤ جنيه مصرى .
- الطعن على ما ورد بنموذج ٩ حجز من مقابل تأخير أمام لجان الطعن الضريبى ولم يتم تحديد ميعاد نظر الطعن حتى تاريخه.
- سداد مبلغ وقدره ١٤٢ ٧٠٣ جنيه مصرى بالشيك رقم ٣٧٦٣٨٤٣٢ والمؤرخ ٢٠٠٩/٤/٢٥ إلى مركز كبار الممولين عن هذة السنوات.

**السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤**

- ورد للشركة نماذج (١٩) ضريبة بالفحص التقديرى وتم الطعن عليها فى الميعاد القانونى وجارى إتخاذ اللازم للفحص الفعلى لدفاتر ومستندات الشركة.

**السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨**

- تم تقديم الاقرارات الضريبية فى الميعاد القانونى وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذة الاقرارات.

**(ب) ضريبة المبيعات – القيمة المضافة**

- تم فحص دفاتر الشركة عن عامى ٢٠٠٥ / ٢٠٠٦ وتم رفع دعوى قضائية من قبل الشركة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وتمت التسوية و سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٠ ورفع دعوى قضائية من قبل الشركة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عامى ٢٠١٢/٢٠١١ وتم سداد الفروق المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عامى ٢٠١٤/٢٠١٣ ورفع دعوى قضائية من قبل الشركة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق المستحقة.
- تم الفحص الضريبى لعام ٢٠١٦ والطعن على النموذج.
- لم يتم إجراء اى فحص ضريبى لدفاتر الشركة عن عامى ٢٠١٨/٢٠١٧.

**(جـ) ضريبة كسب العمل**

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم الفحص التقديرى لدفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم الاعتراض على نتائجها فى الميعاد القانونى وجارى إتخاذ الازم للفحص الفعلى لدفاتر الشركة.
- لم يتم اجراء اى فحص ضريبى لدفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨.

**(د) ضريبة الدمغة**

- تم فحص دفاتر الشركة حتى ٣١ مايو ٢٠٠٤ ، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ١ يونيو ٢٠٠٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ ، وجارى نظر الخلاف فى اللجنة المختصة.
- جارى فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- لم يتم إجراء اى فحص ضريبى لدفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

## ٣٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة فى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق، هذا وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

## ٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل ، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولا لقيمتها العادلة ، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

### ( أ ) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في المركز المالي.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

### (ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما امكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا .
وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢أ) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمى فى تاريخ المركز المالى.

### (جـ) مخاطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وأرصدة القروض، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

### (د) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى خطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

| | القيمة الدفترية | التدفقات النقدية المتعاقد عليها | سنة او اقل | اكثر من سنة |
|---|---|---|---|---|
| **في ٣٠ يونيو ٢٠١٩** | | | | |
| موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى | ١٧٩ ٩٥٤ ٨٨٣ | ١٧٩ ٩٥٤ ٨٨٣ | ١٧٦ ٣٢٦ ٠٦١ | ٣ ٦٢٨ ٨٢٢ |
| بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية | ١٠٢ ١٦٢ ٣٥٩ | ١٠٢ ١٦٢ ٣٥٩ | ١٠٢ ١٦٢ ٣٥٩ | -- |
| قرض لأجل | ٧٨ ٥٢٣ ٢٦١ | ٧٨ ٥٢٣ ٢٦١ | ٢٠ ٨٠٤ ٨٥١ | ٥٧ ٧١٨ ٤١٠ |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة | ١٧ ٩٧٨ ٣٨٦ | ١٧ ٩٧٨ ٣٨٦ | ١٧ ٩٧٨ ٣٨٦ | -- |
| | ٣٧٨ ٦١٨ ٨٨٩ | ٣٧٨ ٦١٨ ٨٨٩ | ٣١٧ ٢٧١ ٦٥٧ | ٦١ ٣٤٧ ٢٣٢ |
| **في ٣٠ يونيو ٢٠١٨** | | | | |
| موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى | ١٥٧ ٢٧٧ ٨٣٧ | ١٥٧ ٢٧٧ ٨٣٧ | ١٤٥ ١٤٥ ٠٣٢ | ١٢ ١٣٢ ٨٠٥ |
| بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية | ١٣٠ ١٤٨ ٧٩٠ | ١٣٠ ١٤٨ ٧٩٠ | ١٣٠ ١٤٨ ٧٩٠ | -- |
| قرض لأجل | ٨٩ ٨٨٩ ٣٤١ | ٨٩ ٨٨٩ ٣٤١ | ٣٥ ٤٥٠ ٢٠٤ | ٥٤ ٤٣٩ ١٣٧ |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة | ١٧ ٤٢٧ ٣٩٨ | ١٧ ٤٢٧ ٣٩٨ | ١٧ ٤٢٧ ٣٩٨ | -- |
| | ٣٩٤ ٧٤٣ ٣٦٦ | ٣٩٤ ٧٤٣ ٣٦٦ | ٣٢٨ ١٧١ ٤٢٤ | ٦٦ ٥٧١ ٩٤٢ |

### (هـ) مخاطر السوق

نشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

### (و) إدارة رأس المال

ان سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هى المحافظة على قاعدة رأسمال قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط ،كما تسعى الشركة الى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه فى حال الإقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأنى من مركز قوى لرأس المال هذا ولاتوجد اى تغيرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام . كما لاتخضع الشركة لأى متطلبات خارجية مفروضة على

## ٣٥- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| **معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"** | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.<br>٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها – لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي.<br>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.<br>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.<br>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧) |

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| | "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"<br>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" | | |
| **معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"** | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:<br>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.<br>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.<br>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.<br>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.<br>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.<br>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| **معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "** | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.<br>٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.<br>٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلى. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.<br>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير |

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| | ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.<br>٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. | | السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. |
| **معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"** | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| **معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"** | تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| **إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"** | يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام – الى – كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة – مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق | | |

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| | توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ....، إلخ.<br>ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها. | | |
| **معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"**<br>**معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"** | تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشأت.<br>- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشأت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:<br>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" | | |
| **معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"** | يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية. | | |

**رئيس القطاع المالى**

**رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب**